

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
ИНСТИТУТ»

Кафедра управленческого учета

Методическая разработка
по дисциплине «Теория бухгалтерского учета»
для проведения семинарских и практических занятий
для студентов, обучающихся
по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Казань 2008

Обсуждена на заседании кафедры управленческого учета 15.04.08,
протокол № 9.

Составитель: старший преподаватель кафедры управленческого учета
Корабельникова Л.Л.

Рецензенты: к.э.н., доцент Семенова И.М.

к.э.н., старший преподаватель Безвидная О.С.

Введение

Данная методическая разработка способствует системному изучению дисциплины «Теория бухгалтерского учета» студентами, обучающимися по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и включает: вопросы для обсуждения, контрольные вопросы и задания для аудиторной и самостоятельной работы студентов, список литературы.

Семинарские занятия по дисциплине «Теория бухгалтерского учета» проводятся с целью изучения и усвоения студентами теоретических вопросов, связанных с пониманием сущности бухгалтерского учета, основополагающих принципов, функций и задач бухгалтерского учета; объектов бухгалтерского наблюдения и основных методических приемов и правил. Уровень усвоения студентами теоретического материала проверяется посредством опроса и проверки выполненных заданий по основным вопросам темы.

Контрольные вопросы и задания предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Ответы на контрольные вопросы и задания готовятся студентами самостоятельно и проверяются преподавателем на семинарских и практических занятиях.

Выполнение практических заданий на занятиях позволяет студентам применить теоретические знания, полученные на лекциях и семинарских занятиях к практике решения бухгалтерских задач.

Основная часть

Тема 2. «Предмет и метод бухгалтерского учета» (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Понятие предмета бухгалтерского учета
2. Объекты бухгалтерского наблюдения (активы, капитал, обязательства, доходы, расходы, финансовые результаты)
3. Определение и характеристика элементов метода бухгалтерского учета

Практическое задание 1

Сгруппировать хозяйственные средства станкостроительного предприятия ОАО «Дизель».

Методические указания: задания выполняется в таблице 2.

Исходная информация: на 1 марта 200X года ОАО «Дизель» располагает хозяйственными средствами, представленными в таблице 1.

Таблица 1.

Хозяйственные средства ОАО «Дизель»

(тыс.руб.)

№	Наименования хозяйственных средств	Сумма
1	2	3
1	Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	35
2	Передвижная энергетическая установка	1235
3	Задолженность персоналу по заработной плате	3150
4	Здание производственного цеха	2400
5	Задолженность инженера Ткачева по подотчетным суммам	3
6	Фрезерные станки	1250
7	Масло машинное	10
8	Ящики для упаковки готовой продукции	23
9	Акции РАО «Газпром» (сроком более 1 года)	600
10	Задолженность перед ООО «Щит» за установку сигнализации в бухгалтерии	45

Продолжение таблицы 1.

1	2	3
11	Сталь листовая	52
12	Подъездные пути	634
13	Столы письменные (10 шт. по 5000 руб.)	50
14	Вычислительная техника	1450
15	Строящееся здание цеха	430
16	Краска масляная для покраски выпускаемых станков	13
17	Уставный капитал	20000
18	Конвейеры сборочные	2705
19	Нефтепродукты	66
20	Детали станков, выпускаемых заводом, в обработке и сборке	54
21	Краткосрочные векселя АкБарсБанка	55
22	Наличные деньги в кассе	15
23	Задолженность по единому социальному налогу	31
24	Станины, приобретенные у завода «Арсенал», для комплектования выпускаемой продукции	64
25	Металлолом от разборки списанного оборудования	6
26	Легковые автомобили	12000
27	Долгосрочный кредит банка на строительство нового цеха	4480
28	Денежные средства на расчетном счете	400
29	Станки и установки, изготовленные заводом и предназначенные для продажи	113
30	Патент на изобретение	94
31	Задолженность бюджету по налогу на добавленную стоимость	18
32	Подшипники для ремонта оборудования	9
33	Задолженность заводу «Металлист» за материалы	24
34	Задолженность по займу, предоставленному физическим лицом на 6 месяцев	51
35	Нераспределенная прибыль отчетного года	300

Продолжение таблицы 1.

1	2	3
36	Верстаки (26 шт. по 4000 руб.)	1040
37	Резервный капитал	6660
38	Огнетушитель	10
39	Сверла (срок службы меньше 1 года)	25
40	Забор заводской	1315
41	Пресс легкий	2206
42	Печи плавильные в литейном цехе	3324
43	Спецодежда (срок службы меньше года)	60
44	Задолженность инструментального завода за отгруженные ему станки	240
45	Ветошь	1
46	Электрические сети	3338
47	Задолженность поставщику за уголь	13
48	Незаконченный ремонтным цехом капитальный ремонт проходной	21
49	Средства, полученные из бюджета на финансирование научно-исследовательской работы	550
50	Арендная плата за токарное оборудование, уплаченная за следующий год	46
	Всего	70714

Таблица 2.

Группировка хозяйственных средств ОАО «Дизель» на 1 марта 200X года
(тыс.руб.)

ИМУЩЕСТВО	Сумма
1	2
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
1.1.Основные средства	
1.1.1.Здания	
1.1.2.Сооружения	
1.1.3.Машины и оборудование	
1.1.4.Транспортные средства	

Продолжение таблицы 2.

1	2
1.1.5.Производственный и хозяйственный инвентарь	
1.1.6.Вычислительная техника	
1.1.7.Прочие основные средства	
1.2.Нематериальные активы	
1.3.Вложения во внеоборотные активы	
1.4.Долгосрочные финансовые вложения	
ИТОГО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
2.1.Предметы труда	
2.1.1.Сырье и основные материалы	
2.1.2.Покупные материалы и комплектующие изделия	
2.1.3.Топливо	
2.1.4.Запасные части	
2.1.5.Тара и тарные материалы	
2.1.6.Инвентарь и хозяйственные принадлежности	
2.1.7.Спецоснастка и спецодежда	
2.1.8.Прочие материалы	
2.2.Продукты труда	
2.2.1.Незавершенное производство	
2.2.2.Готовая продукция	
2.3.Расходы будущих периодов	
2.4.Денежные средства	
2.4.1.Расчетные счета	
2.4.2.Валютные счета	
2.4.3.Касса	
2.5.Краткосрочные финансовые вложения	
2.6.Средства в расчетах (дебиторская задолженность)	

Продолжение таблицы 2.

1	2
2.6.1.Покупатели и заказчики	
2.6.2.Подотчетные лица	
2.6.3.Прочие дебиторы	
ИТОГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
В С Е Г О И М У Щ Е С Т В О	
КАПИТАЛ	Сумма
1.Уставный капитал	
2.Добавочный капитал	
3.Резервный капитал	
4.Нераспределенная прибыль	
5.Целевое финансирование	
6.Доходы будущих периодов	
7. Резервы предстоящих расходов	
8.Амортизация основных средств	
8.Амортизация нематериальных активов	
ИТОГО КАПИТАЛ	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Сумма
1.Кредиты банков	
2.Займы	
3.Кредиторская задолженность	
3.1.Поставщики и подрядчики	
3.2.Обязательства по распределению	
3.2.1.Задолженность по оплате труда	
3.2.2.Задолженность по налогам и сборам	
3.2.3.Задолженность органам социального страхования и пенсионного обеспечения	
3.3.Прочие кредиторы	

Продолжение таблицы 2.

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	

Контрольные вопросы

1. Перечислите основополагающие принципы бухгалтерского учета, охарактеризуйте их.
2. Сформулируйте задачи бухгалтерского учета.
3. В чем сущность процедуры бухгалтерского учета?
4. Кто является пользователем информации бухгалтерского учета?
5. Что входит в состав активов организации?
6. Что входит в состав внеоборотных активов организации?
7. Что входит в состав оборотных активов организации?
8. Что входит в состав капитала организации?
9. Что входит в состав обязательств организации?

Рекомендуемая литература

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ утв. Приказом МФ РФ 21.11.96 с изм. и доп.
2. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник- М: Финансы и статистика, 2006.- Глава 5, глава 8.
3. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие/под редакцией Мизиковского Е.А.- М: Юристь, 2006.- Стр. 67-116.

*Тема 3. «Бухгалтерский баланс и другие формы отчетности» (1 занятие)**Вопросы для обсуждения*

1. Сущность балансового обобщения
2. Капитальное (основное) уравнение
3. Строение баланса

4. Состав бухгалтерской отчетности организации
5. Типы хозяйственных операций и их влияние на содержание статей бухгалтерского баланса

Практическое задание 2

1. Сформулируйте содержание хозяйственных операций, приведенных в таблице 4, и укажите тип изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.
2. Составьте баланс на 30 апреля 200х года (таблица 5).

Методические указания: для решения задания используется упрощенная форма бухгалтерского баланса.

Исходная информация: бухгалтерский баланс ООО «313 группа» приведен в таблице 3.

Таблица 3.

Бухгалтерский баланс ООО «313 группа» на 31 марта 200х года (руб.)

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
Основные средства	120000	Уставный капитал	250000
Материалы	100000	Нераспределенная прибыль	10000
Незавершенное производство	40000	Кредиты банка	80000
Готовая продукция	50000	Задолженность по единому социальному налогу	10000
Расчетные счета	320000	Задолженность поставщикам	190000
Прочие дебиторы	20000	Задолженность по оплате труда	110000
БАЛАНС	650000	БАЛАНС	650000

Таблица 4.

Хозяйственные операции за апрель 200х года

(руб.)

№	А К Т И В		П А С С И В		Сумма
1	2		3		4
	Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Уменьшение	
1	Расчетные счета		Кредит банка		37000
2			Задолженность по налогам	Задолженность по оплате труда	13000
3	Незавершенное производство	Материалы			25000
4		Расчетные счета		Задолженность поставщикам	10000

Таблица 5.

Бухгалтерский баланс ООО «313 группа» на 30 апреля 200х года

(руб.)

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
БАЛАНС		БАЛАНС	

Практическое задание 3

Составьте баланс ООО «Импульс» (упрощенная форма) после каждой хозяйственной операции, приведенной ниже.

1. ООО «Импульс» было зарегистрировано 10 января 200х года. Учредители ООО «Импульс» – четыре физических лица. Уставный капитал - 10000 руб.

БАЛАНС ООО «Импульс» на 10 января 200х года

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
БАЛАНС		БАЛАНС	

2. Учредители ООО 20 января 200х года внесли взносы в уставный капитал в сумме 10000 рублей на расчетный счет в банке.

БАЛАНС ООО «Импульс» на 20 января 200х года

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
БАЛАНС		БАЛАНС	

3. ООО «Импульс» 23 января 200х года получило долгосрочный кредит на приобретение основных средств на сумму 50000 рублей.

БАЛАНС ООО «Импульс» на 23 января 200х года

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
БАЛАНС		БАЛАНС	

4. 25 января 200х года поступили от поставщиков основные средства на сумму 40000 рублей.

БАЛАНС ООО «Импульс» на 25 января 200х года

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
БАЛАНС		БАЛАНС	

5. 26 января основные средства введены в эксплуатацию.

БАЛАНС ООО «Импульс» на 26 января 200х года

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
БАЛАНС		БАЛАНС	

6. 28 января произведена оплата поставщикам за основные средства.

БАЛАНС ООО «Импульс» на 28 января 200х года

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
БАЛАНС		БАЛАНС	

7. Поступили материалы от поставщиков 31 января на сумму 6000 рублей.

БАЛАНС ООО «Импульс» на 31 января 200хгода

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
БАЛАНС		БАЛАНС	

8. 2 февраля оплачены счета поставщиков материалов – 6000 рублей.

БАЛАНС ООО «Импульс» на 2 февраля 200х года

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
БАЛАНС		БАЛАНС	

9. Отпущены материалы в производство 3 февраля на сумму 3000 рублей.

БАЛАНС ООО «Импульс» на 3 февраля 200х года

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
БАЛАНС		БАЛАНС	

10. 25 февраля начислена амортизация основных средств за февраль – 1000 рублей.

БАЛАНС ООО «Импульс» на 25 февраля 200х года

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
БАЛАНС		БАЛАНС	

11. 28 февраля начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции – 4000 рублей.

БАЛАНС ООО «Импульс» на 28 февраля 200х года

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
БАЛАНС		БАЛАНС	

12. 1 марта оприходована на склад готовая продукция (незавершенного производства на 1 марта нет).

БАЛАНС ООО «Импульс» на 1 марта 200х года

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
БАЛАНС		БАЛАНС	

Практическое задание 4

Составьте баланс ОАО «Дизель» на 1 марта 20xx года (таблица 6).

Исходная информация: тема 2, практическое задание 1, таблица 2.

Таблица 6.

Бухгалтерский баланс на		20xx года	
Актив	Код по каза теля	На начало отчетного года	На конец отчет ного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
Итого по разделу I	190		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260		
Прочие оборотные активы	270		
Итого по разделу II	290		
БАЛАНС	300		

Продолжение таблиц 6.

Пассив	Код по каза теля	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		
Итого по разделу III	490		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621		
задолженность перед персоналом организации	622		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624		
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками(учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
Итого по разделу V	690		
БАЛАНС	700		

Контрольные вопросы

1. Для чего предназначен бухгалтерский баланс?
2. Какие типы хозяйственных операций влияют на валюту баланса?
3. Какие типы хозяйственных операций не влияют на валюту баланса?
4. Каков состав годовой бухгалтерской отчетности?

Рекомендуемая литература

1. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.07.99 № 43-н
2. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник- М: Финансы и статистика, 2006.-Глава 13.
3. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие/под редакцией Мизиковского Е.А.- М: Юристъ, 2006.-Глава 2.

Тема 4. «Бухгалтерские счета и двойная запись» (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Назначение и строение бухгалтерских счетов
2. Особенности ведения активных, пассивных, активно-пассивных счетов
3. Сущность двойной записи
4. Виды бухгалтерских проводок

Практическое задание 5

Определите по данным Главной книги следующие показатели:

- 1 - Фактическую себестоимость принятых к учету материалов
- 2 - Остаток задолженности по налогам и сборам на конец отчетного периода
- 3 - Сумму выданных наличных за отчетный месяц
- 4 - Сумму задолженности по единому социальному налогу на начало месяца
- 5 - Фактическую производственную себестоимость проданной продукции за отчетный месяц
- 6 - Сумму погашенных за отчетный месяц краткосрочных кредитов и займов

- 7 - Сумму начисленных за месяц налогов и сборов
- 8 - Величину незавершенного производства на конец месяца
- 9 - Сумму денежных средств, поступивших на расчетный счет за месяц
- 10 - Величину уставного капитала на отчетную дату

Практическое задание 6

По корреспонденции счетов определите содержание хозяйственной операции и тип изменения в балансе:

- 1 - Д 01 «Основные средства»
К 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- 2 - Д 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
К 50 «Касса»
- 3 - Д 82 «Резервный капитал»
К 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток»
- 4 - Д 28 «Брак в производстве»
К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- 5 - Д 99 «Прибыли и убытки»
К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
- 6 - Д 08 «Вложения во внеоборотные активы»
К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- 7 - Д 75 «Расчеты с учредителями»
К 80 «Уставный капитал»
- 8 - Д 02 «Амортизация основных средств»
К 01 «Основные средства»
- 9 - Д 91 «Прочие доходы и расходы»
К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
- 10- Д 19 «НДС по приобретенным ценностям»
К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- 11- Д 10 «Материалы»
К 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

- 12- Д 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток»
К 75 «Расчеты с учредителями»
- 13- Д 51 «Расчетные счета»
К 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
- 14- Д 50 «Касса»
К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- 15- Д 25 «Общепроизводственные расходы»
К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
- 16- Д 10 «Материалы»
К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
- 17- Д 20 «Основное производство»
К 96 «Резервы предстоящих расходов»
- 18- Д 01 «Основные средства»
К 83 «Добавочный капитал»
- 19- Д 51 «Расчетные счета»
К 55 «Специальные счета в банках»
- 20- Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
К 41 «Товары»

Практическое задание 7

Составьте бухгалтерские проводки и укажите тип изменения в балансе:

- 1 - Начислена амортизация здания склада готовой продукции – 10000 руб.
- 2 - Выдано в подотчет экспедитору отдела снабжения – 3000 руб.
- 3 - Отгружена продукция покупателю – 12000 руб.
- 4 - Получено с расчетного счета на выплату пособия на рождение ребенка – 5000 руб.
- 5 - Выдана заработная плата главному бухгалтеру организации – 6000 руб.
- 6 - Начислено пособие по временной нетрудоспособности кассиру Ивановой И.И. – 2500 руб.
- 7 - Утвержден авансовый отчет экспедитора отдела снабжения – 2000 руб.

- 8 - Перечислен по назначению налог на прибыль – 24000 руб.
- 9 - Оприходованы на склад возвратные отходы – 1000 руб.
- 10- Выплачено пособие по временной нетрудоспособности директору – 2000 руб.
- 11- При инвентаризации кассы выявлены излишки – 5600 руб.
- 12- Погашена долгосрочная ссуда - 30000 руб.
- 13- Перечислен по назначению налог на имущество предприятия – 3000 руб.
- 14- Поступил платеж от покупателей – 50000 руб.
- 15- Введен в эксплуатацию объект основных средств – 13500 руб.
- 16- Выявлена недостача товаров на складе – 34000 руб.
- 17- Перечислен по назначению налог на доходы физических лиц, удержанный из заработной платы работников вспомогательного производства – 10000 руб.
- 18- Удержано за брак продукции – 400 руб.
- 19- Директору Петрову П.П. выданы отпускные – 8000 руб.
- 20- Списаны по назначению расходы на продажу – 4500 руб.

Контрольные вопросы

- 1. Для чего предназначены бухгалтерские счета?
- 2. Каково строение активных счетов?
- 3. Каково строение пассивных счетов?
- 4. Как определяется сальдо конечное на активных счетах?
- 5. Как определяется сальдо конечное на пассивных счетах?
- 6. В чем выражается взаимосвязь бухгалтерских счетов и бухгалтерского баланса?
- 7. В чем выражается сущность двойной записи?
- 8. Каково контрольное значение двойной записи?
- 9. Почему сложная корреспонденция счетов не нарушает принципа двойной записи?
- 10. В каких ситуациях используется метод «красное сторно»?

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Хронологическая и систематическая записи
2. Синтетический и аналитический учет
3. Обобщение данных текущего учета
4. План счетов бухгалтерского учета
5. Классификация бухгалтерских счетов

Практическое задание 8

1. Записать бухгалтерские проводки в Журнал регистрации хозяйственных операций за март месяц (таблица 8).
2. Открыть Главную книгу за март месяц, разнести на счета бухгалтерские записи, закрыть главную книгу за март.
3. Составить оборотную ведомость за март месяц.

Исходная информация: остатки по счетам на 1 марта (таблица 7).

Таблица 7

Остатки по синтетическим счетам на 1 марта 200X года

(руб.)

Счет	10	20	50	51	60	70	69	84
Сумма	100	200	80	2000	500	600	350	930

Таблица 8

Журнал регистрации хозяйственных операций за март 200x года

(руб.)

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Д	К
1	2	3	4	5
1	Получены наличные:			
	- на выдачу заработной платы	580		
	- на хозяйственные расходы	320		
2	Приняты к оплате счета поставщиков материалов	2360		
3	Выдана заработная плата	560		
4	Завхозом получены наличные на приобретение запасных частей для ремонта легкового автомобиля	320		

Продолжение таблицы 8.

1	2	3	4	5
5	Депонирована заработная плата	20		
6	Утвержден авансовый отчет завхоза по приобретенным запасным частям	400		
7	Завхозу возмещен перерасход по авансовому отчету	?		
	ИТОГО			

Практическое задание 9

1. Записать бухгалтерские проводки в Журнал регистрации хозяйственных операций за март месяц (таблица 10).
2. Открыть Главную книгу за март месяц, разнести на счета бухгалтерские записи, закрыть главную книгу за март.
3. Составить оборотную ведомость за март месяц.

Исходная информация: остатки по счетам на 1 марта (таблица 9).

Таблица 9.

Остатки по синтетическим счетам на 1 марта 200X года (руб.)

Счет	10	20	50	51	60	62	71	80	84
Д	15000	200000	110000	300000		100000			
К					100000		12000	500000	113000

Таблица 10.

Журнал регистрации хозяйственных операций за март 200x года (руб.)

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Д	К
1	2	3	4	5
1	Выдано в возмещение перерасхода подотчетным лицам	10000		
2	Начислена заработная плата за изготовление продукции	90000		
3	Удержан налог на доходы физических лиц	2600		

Продолжение таблицы 10.

1	2	3	4	5
4	Перечислен аванс поставщику на поставку полуфабрикатов	150000		
5	Выявлена недостача запасных частей на складе	14000		
6	Сумма недостачи отнесена на заведующего складом	14000		
7	Поступил аванс от покупателя	80000		
8	Поступили полуфабрикаты от поставщика	100000		
9	Остаток аванса возвращен поставщиком	?		
10	Заведующий складом внес наличными сумму недостачи	?		
11	Выдано в подотчет кассиру на приобретение канцтоваров	12000		
12	Оприходованы канцтовары, приобретенные кассиром	10000		
13	Остаток неиспользованного аванса удержан из зарплаты кассира	?		
14	Сформирован резервный капитал	8000		

Практическое задание 10

1. Записать бухгалтерские проводки в Журнал регистрации хозяйственных операций за март месяц (таблица 12).
2. Открыть Главную книгу за март месяц, разнести на счета бухгалтерские записи, закрыть главную книгу за март.
3. Составить оборотную ведомость за март месяц.

Исходная информация: остатки по счетам на 1 марта (таблица 11).

Исходная информация:

Таблица 11.

Остатки по синтетическим счетам на 1 марта 200X года (руб.)

Счет	10	20	50	51	60	62	71	80	84
Д	200000	100000	100000	260000	200000		40000		
К						100000	10000	600000	190000

Таблица 12.

Журнал регистрации хозяйственных операций за март 200х года (руб.)

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Д	К
1	2	3	4	5
1	Оприходованы запчасти, приобретенные завхозом на ранее выданный аванс	30000		
2	Выдано подотчетным лицам в возмещение перерасхода	5000		
3	От поставщика в счет ранее перечисленного аванса поступили материалы	150000		
4	Выпущены и размещены собственные облигации сроком погашения 6 месяцев	100000		
5	На складе выявлены излишки запасных частей	10000		
6	От поставщика поступили на склад товары	120000		
7	Оплачены счета поставщиков за товары	80000		
8	Покупателю возвращен аванс	100000		
9	Начислены доходы учредителям – работникам организации	100000		
10	Удержан налог на доходы физических лиц с доходов учредителей	6000		
11	Выплачены доходы учредителям	?		
12	Отпущены материалы на изготовление продукции	70000		
13	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	180000		
14	Оприходована на склад готовая продукция	300000		

Контрольные вопросы

1. Для чего предназначена хронологическая запись?
2. Для чего предназначена систематическая запись?
3. В чем выражается взаимосвязь хронологической и систематической записей?
4. В чем заключается отличие синтетических и аналитических счетов?
5. Для чего предназначены субсчета?

6. Для чего и как в конце месяца проводят обобщение данных текущего учета?
7. Как классифицируются бухгалтерские счета по назначению и структуре?
8. Что такое «План счетов бухгалтерского учета»?
9. Что такое «Главная книга»?
10. Для чего предназначены забалансовые счета?
11. В каких случаях применяется простая запись в учете?

Рекомендуемая литература

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом МР РФ № 94-Н от 31.10.2000
2. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник- М: Финансы и статистика, 2006.-Главы 14-16.
3. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие/под редакцией Мизиковского Е.А.- М: Юристъ, 2006.-Глава 3.

Тема 7. «Модели текущего учета основных хозяйственных процессов»

(2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Цель и задачи бухгалтерского учета процесса снабжения
2. Порядок определения фактической производственной себестоимости приобретенных и израсходованных материалов
3. Цель и задачи бухгалтерского учета процесса производства
4. Классификация производственных затрат
5. Общая схема учета затрат на производство

Практическое задание 11

Составить бухгалтерские проводки, отразить на счете 10 «Материалы» (таблица 14) хозяйственные операции, определить по данным счета 10 фактическую себестоимость израсходованных за месяц материалов.

Исходная информация:

1. Остаток материалов на начало месяца по фактической себестоимости – 45000 руб., в т.ч. по покупной стоимости – 35000 руб.
2. Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц (таблица 13).

Таблица 13.

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д	К
1	2	3	4	5
1	Принят к оплате счет поставщика за комплектующие изделия, в т.ч. НДС - 27000	177000		
2	Экспедитором оплачены расходы по заготовлению материалов	14000		
3	Принят к оплате счет транспортной организации: - за доставку продукции покупателям, в том числе НДС – 10800 - за доставку материалов на склад, в том числе НДС – 9000	70800 59000		
4	Оплачены счета транспортной организации	?		
5	Отпущены материалы: - на изготовление продукции - на установку оборудования	80000 20000		
6	Определены и списаны по назначению транспортно-заготовительные расходы	?		

Таблица 14.

Дебет				10 «Материалы»				Кредит			
№	Покупная стоимость	ТЗР	Фактическая себестоимость	№	Покупная стоимость	ТЗР	Фактическая себестоимость				
Сн											
Доб				Коб							
Ск											

Практическое задание 12

Составить бухгалтерские проводки, отразить на счете 10 «Материалы» (таблица 16) хозяйственные операции, определить по данным счета 10 фактическую себестоимость израсходованных за месяц материалов.

Исходная информация:

- 1- остаток материалов на начало месяца по покупной стоимости – 80000 руб., ТЗР – 25000 руб.
- 2- Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц (таблица 15).

Таблица 15.

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д	К
1	2	3	4	5
1	Принят к оплате счет поставщика за оприходованные материалы, в т.ч. НДС - 28800	188800		
2	Утверждены авансовые отчеты: - начальника отдела снабжения по командировке в Москву - экспедитора отдела снабжения по сопровождению материалов	50000 19500		
3	По результатам инвентаризации оприходованы излишки материалов	40000		
4	Принят к оплате счет за доставку материалов, в том числе НДС - 9000	59000		

Продолжение таблицы 15.

1	2	3	4	5
5	Отпущены материалы: - на обслуживание оборудования - на изготовление продукции	50000 70000		
6	Определены и списаны по назначению транспортно-заготовительные расходы	?		

Таблица 16.

Дебет				10 «Материалы»				Кредит			
№	Покупная стоимость	ТЗР	Фактическая себестоимость	№	Покупная стоимость	ТЗР	Фактическая себестоимость	№	Покупная стоимость	ТЗР	Фактическая себестоимость
Сн											
Доб				Коб							
Ск											

Практическое задание 13

Составить бухгалтерские проводки, отразить на производственных счетах хозяйственные операции. Определить фактическую производственную себестоимость единицы каждого вида выпущенной продукции. По ходу решения задачи определить все необходимые показатели.

Исходная информация:

1 - Расшифровка к счету 20 приведена в таблице 17.

2- Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц (таблица 18).

Таблица 17.

Расшифровка к счету 20 «Основное производство»

Изделия	Незавершенное производство на начало месяца, руб	Незавершенное производство на конец месяца, руб
С	25000	15000
М	20000	30000
Итого	45000	45000

Таблица 18.

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1	2	3	4	5
1	Отпущены материалы: -на изготовление изделия С -на изготовления изделия М -на ремонт здания цеха -на содержание здания заводоуправления - упаковку продукции	120000 100000 150000 90000 30000		
2	Определены и списаны по назначению ТЗР (средний % ТЗР – 15)	?		
3	Начислена заработная плата: -рабочим за изготовление изделия С -рабочим за изготовления изделия М -работникам цехов -управленческому персоналу завода	180000 190000 150000 170000		
4	Произведены отчисления на социальное страхование и пенсионное обеспечение в размере 26% от начисленной заработной платы	?		
5	Начислена амортизация: -здания цеха -здания заводоуправления	100000 85000		
6	Принят к оплате счет за доставку оборудования, в т.ч. НДС – 12600	82600		
7	Определены и списаны по назначению косвенные расходы: (распределить пропорционально прямым затратам)	?		
8	Сдана на склад готовая продукция (изделие С – 12 штук, изделие М – 14 штук)	?		

Практическое задание 14

Сформулировать содержание хозяйственных операций и записать их в «Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц» (таблица 20),

составить бухгалтерские проводки, отразить на счетах процесса продажи хозяйственные операции. Определить финансовый результат от продажи продукции.

Исходная информация: данные о выпуске и продажи продукции представлены в таблице 19.

Таблица 19.

Данные о выпуске и продажи продукции за месяц

№	Показатель	Значение показателя
1	2	3
1	Фактический выпуск продукции за месяц, шт.	1200
2	Отгружено покупателям, шт.	1100
3	Оплачено покупателями, шт.	1000
4	Фактическая себестоимость единицы продукции, руб.	250
5	Продажная цена единицы, без НДС, руб.	300
6	НДС, %	18
7	Расходы на продажу текущего месяца, руб.	35000

Таблица 20.

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

Контрольные вопросы

1. Каким нормативным документом определен состав транспортно-заготовительных расходов?
2. Как учитываются транспортно-заготовительные расходы в течение месяца?
3. Как определяется фактическая производственная себестоимость приобретенных материалов?
4. Как определяется фактическая производственная себестоимость израсходованных материалов?
5. Как и почему классифицируются производственные затраты?
6. Как учитываются и распределяются в течение месяца косвенные расходы?
7. Как определяется объем незавершенного производства?
8. Как определяется фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции?

*Занятие 2**Вопросы для обсуждения*

1. Особенности учета прямых и косвенных расходов
2. Порядок определения фактической производственной себестоимости готовой продукции
3. Цель и задачи бухгалтерского учета процесса продажи
4. Порядок формирования финансового результата от продажи продукции

Практическое задание 15

Составить бухгалтерские проводки и записать их в Журнал регистрации хозяйственных операций (таблица 21). В Главной книге открыть и вести счета для получения необходимых показателей (счета производственных запасов, производственные счета, счета процесса продаж).

Исходная информация: остаток материалов на начало месяца по фактической себестоимости – 16120 руб., в т.ч. ТЗР – 1120 руб.; незавершенное производство на начало месяца – 96500 руб., незавершенное производство на конец месяца – 60770 руб.

Таблица 21 (руб.)

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Д	К
1	2	3	4	5
1	Приняты к оплате счета поставщиков за поступившие материалы, в том числе НДС – 10800	70800		
2	Приняты к оплате счета транспортной организации: - за доставку материалов, в том числе НДС – 2340 - за доставку готовой продукции, в том числе НДС – 2160	15340 14160		
3	Утверждены авансовые отчеты: - экспедитора по командировке, связанной с доставкой материалов - начальника отдела снабжения по командировке на промышленную выставку	1500 10500		
4	Получен краткосрочный кредит на приобретение топлива	120000		
5	Выдано в возмещение перерасхода по авансовому отчету экспедитору отдела сбыта	340		
6	Отражены излишки запасных частей, выявленные при инвентаризации	350		
7	Отпущены со склада материалы: - на изготовление продукции - на ремонт административного здания - на содержание оборудования	30000 15000 20000		

Продолжение таблицы 21.

1	2	3	4	5
8	Определены и списаны по назначению ТЗР (% округлить до целого числа)			
9	Начислена заработная плата: - рабочим за изготовление продукции - персоналу цехов - администрации предприятия - грузчикам за погрузку готовой продукции	72000 29000 11000 5000		
10	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение в размере 26 % от начисленной заработной платы			
11	Начислена амортизация: - производственного оборудования - основных средств общехозяйственного назначения	20000 14000		
12	Получено в кассу: - на хозяйственные расходы - на выдачу заработной платы - на командировочные расходы	6500 140000 12000		
13	Определены и списаны по назначению косвенные расходы			
14	Выпущена из производства готовая продукция по фактической производственной себестоимости - 1000 штук			
15	Отгружено покупателям 700 изделий, продажная цена единицы – 400 рублей, кроме того НДС – 18 %			
16	Начислен НДС от продаж			
17	Списана фактическая производственная себестоимость продаж			
18	Списаны расходы на продажу			
19	Выявлен и списан финансовый результат от продаж			

Практическое задание 16

Составить бухгалтерские проводки и записать их в Журнал регистрации хозяйственных операций (таблица 24) и разнести на счета Главной книги. По

данным текущего учета составить оборотную ведомость. Определить фактическую производственную себестоимость единицы каждого вида выпускаемой продукции.

Исходная информация:

1. Остатки по счетам на начало месяца представлены в таблице 22.
2. Незавершенное производство на конец месяца:
изделие А – 7000, изделие В – 5000.
3. Всего выпущено: Изделий А – 100 штук, изделий В – 90 штук.
4. Данные об отпуске продукции покупателям представлены в таблице 23.
5. Хозяйственные операции за месяц представлены в таблице 24.

Таблица 22 (руб.).

Остатки по синтетическим счетам на начало месяца

Счет	Сумма	Примечание
10	55000	В том числе по покупной стоимости – 50000
20	23500	В том числе изделие А – 13000, изделие В – 10500
51	11500	
80	90000	

Таблица 23.

Отгружено покупателям за месяц

Изделие	Продажная цена, (руб.)	НДС-18%	Продажная цена с НДС, (руб.)	Количество, (шт.)
1	2	3	4	5
А	1500	270	1770	95
В	1300	234	1534	80

Таблица 24.

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д	К
1	2	3	4	5
1	Поступили материалы от поставщиков, в т. ч. НДС 18% - 18000	118000		

Продолжение таблицы 24.

1	2	3	4	5
2	Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов, в том числе НДС 18% – 2250	14750		
3	Получен долгосрочный кредит для оплаты приобретенных материалов	135000		
4	Отпущены материалы: - на изготовление изделия А - на изготовление изделия Б - на ремонт оборудования цеха №2 - ремонт здания заводоуправления	50000 40000 15000 20000		
5	Определены и списаны по назначению ТЗР	?		
6	Начислена заработная плата: - рабочим за изготовление изделия А - рабочим за изготовление изделия Б - прочему персоналу цехов - служащим заводоуправления	20000 10000 15000 25000		
7	Произведены отчисления единого социального налога от начисленной заработной платы в размере 26 %	?		
8	Определены и списаны по назначению косвенные расходы (косвенные расходы распределить пропорционально прямым материальным затратам)	?		
9	Выпущена и оприходована на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости	?		
10	Отгружена продукция покупателям	?		
11	Принят к оплате счет за доставку продукции покупателям, в том числе НДС 18% – 1800	11800		

Продолжение таблицы 24.

1	2	3	4	5
12	Покупателями оплачено 50 штук изделий А и 30 штук изделий Б	?		
13	Списаны по назначению расходы на продажу	?		
14	Списана фактическая производственная себестоимость продаж	?		
15	Начислен НДС от продаж	?		
16	Выявлен и списан финансовый результат от продаж	?		

Контрольные вопросы

1. Какие счета процесса производства являются собирательно-распределительными?
2. Какие счета процесса производства являются калькуляционными?
3. Какие методы сводного учета затрат на производство применяются в настоящее время?
4. В чем сущность полуфабрикатного варианта учета затрат на производство?
5. В чем сущность бесполуфабрикатного варианта учета затрат на производство?
6. Какие расходы называются непроизводительными?
7. Каковы слагаемые полной фактической себестоимости продаж?
8. Что собой представляет выручка-брутто?
9. Как учитываются расходы на продажу?
10. Как определяется финансовый результат от продаж?

Рекомендуемая литература

4. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник- М: Финансы и статистика, 2006.-Глава 17.
5. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие/под редакцией Мизиковского Е.А.- М: Юристъ, 2006.-Глава 5.